2019년09월28일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	④	④	④	②	④	③	①	①	①
	11	12	13	14	15					
	③	②	③	①	①					

전자문제집 CBT 홈페이지 : https://www.cbtestpro.kr

최신 수정 자료와 해설(오타・오답・규정변경)은 cbtestpro.kr 웹 및 앱에서 확인하세요.

기출문제의 저작권은 출제기관에 있습니다. cbtestpro.kr 및 관련 앱에서는 편집 및 재구성 작업만 하였음을 밝힙니다.

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

1. 다음은 (주)한공이 구입한 차량운반구의 감가상각방법 변경에 대한 내용이다. 2019년 기말에 인식할 감가상각비는 얼마인가?

> 2017. 1. 1. 영업용 차량을 10,000,000원에 구입하다. (내용연수: 5년, 잔존가치: 0원, 감가상각 방법: 정률법, 상각률: 0.400 가정)
> 2019. 1. 1. 위 차량에 대한 감가상각방법을 정액법으로 변경하다.

① 720,000원
❷ 1,200,000원
③ 1,400,000원
④ 2,000,000원

2. 다음은 (주)한공의 2019년 상품 거래 내역이다. 총평균법으로 재고자산 단가를 산정할 때, 2019년에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

가. 상품거래내역

일자	구분	수량	단가	금액	비고
기초		20개	500원	10,000원	평가충당금 없음
5.10.	매입	30개		15,500원	매입운임 1,000원 별도
8.13.	판매	50개		27,000원	매입운임 1,000원 별도
11.25.	판매	(60개)		31,000원	

나. 기말상품의 예상판매단가는 520원이고 개당 예상판매비용은 10원이다.

① 0원
② 800원
③ 1,200원
❹ 1,600원

3. 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 목적적합성과 신뢰성이 더 높은 회계처리방법을 선택할 때에 회계정보의 유용성이 증대된다.
② 올해의 매출액이 내년 매출액을 예측하는데 도움이 된다면 올해의 매출액은 유용한 회계 정보가 된다.
③ 매출원가 정보를 전년도 매출원가 또는 다른 회사의 매출원가와 비교할 수 있다면 매출원가에 대한 회계정보의 유용성이 증가한다.
❹ 경영자와 주주의 회계정보 유용성이 상충되는 경우에는 경영자 입장에서 회계정보 유용성 여부를 최종 판단한다.

4. 다음은 (주)한공의 유형자산 관련 거래 내용이다. 2019년에 인식해야 할 감가상각비와 손상차손환입은 얼마인가?

> • 2018년 1월 1일에 기계장치를 현금 6,000,000원에 취득(내용연수 5년, 정액법상각, 잔존가치 1,000,000원)
> • (주)한공은 2018년말에 기계장치의 회수가능액을 3,000,000원으로 보아 손상차손을 인식
> • 2019년말에 기계장치의 회수가능액이 4,500,000원으로 상승함

① 감가상각비 1,000,000원, 손상차손환입 1,500,000원
② 감가상각비 1,000,000원, 손상차손환입 1,000,000원
③ 감가상각비 500,000원, 손상차손환입 1,000,000원
❹ 감가상각비 500,000원, 손상차손환입 1,500,000원

5. 다음은 (주)한공의 사채발행 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

> • 발행일: 2019년 1월 1일
> • 액면금액: 1,000,000원
> • 발행금액: 972,800원
> • 상환기간: 3년
> • 액면이자율: 4%, 유효이자율: 5%
> • 상각방법: 유효이자율법
> • 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회)

① 사채 발행시점의 사채할인발행차금은 27,200원이다.
❷ 2019년 결산 시 계상할 이자비용은 50,000원이다.
③ 2019년 말 사채의 장부가액은 981,440원이다.
④ 2019년 결산 시 사채할인발행차금 상각액은 8,640원이다.

6. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2019년도 재무상태표에 보고될 대손충당금 차감전 매출채권금액을 계산하면 얼마인가?

> • 2019년도 말 매출채권의 순장부금액은 330,000원이고, 손익계산서에 계상된 대손상각비는 50,000원이다.
> • 전기 말 대손충당금 잔액이 50,000원이며, 이중 2019년도 중에 확정된 대손금액은 20,000원이다.

① 360,000원
② 370,000원
③ 390,000원
❹ 410,000원

7. 다음은 (주)한공의 외화 차입금 내역과 환율 변동표이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 2018년 9월 6일: 뉴욕 은행으로부터 3년 후에 상환하기로 하고 5,000달러 차입
- 2019년 3월 17일: 동 은행으로부터 차입한 금액 중 2,000달러를 조기 상환

[환율변동표]

날짜	환율
2018. 9. 6.	1달러=1,200원
2018. 12.31.	1달러=1,100원
2018. 3.17.	1달러=1,250원

① 2018년에 외화환산손실이 500,000원 발생하였다.

② 2018년 기말 외화장기차입금은 6,000,000원이다.

❸ 2019년에 외환차손이 300,000원 발생하였다.

④ 2019년에 외화환산손실이 100,000원 발생하였다.

8. 다음은 (주)한공의 2019년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2019.10.1.~2019.12.31.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상매출액(매출할인 500,000원을 차감하기 전의 금액임) 10,000,000원
나. 재화의 직수출액 7,000,000원
다. 비영업용 승용차(2,000cc 미만임)의 처분 4,000,000원
라. 과세사업용 부동산 처분액(토지 10,000,000원, 건물 7,000,000원) 17,000,000원
마. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액 (해당액은 위 매출액에 포함되어 있지 않음) 2,000,000원

❶ 27,500,000원

② 29,500,000원

③ 31,000,000원

④ 34,000,000원

9. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 간이과세를 포기하고 일반과세자가 될 수 있다.

② 상대방이 요청하는 경우에는 세금계산서를 발급하여야 한다.

③ 매입처별세금계산서 합계표를 제출하면 매입시 부담한 세액전부를 납부세액에서 공제 받을 수 있다.

④ 과세기간의 공급대가가 4,800만원 미만인 경우 해당 과세기간의 납부의무를 면제한다.

10. 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2019년 귀속 종합소득금액은 계산하면 얼마인가? (단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에 따라 적법하게 원천징수 되었으며 필요경비는 확인되지 않는다.)

가. 발명진흥법에 따른 직무발명보상금 5,000,000원
나. 약정에 의해 수령한 직장공제회 초과반환금 3,000,000원
다. 공적연금관련법에 따라 받는 유족연금 4,000,000원
라. 연간 총급여액 45,000,000원
마. 근로소득공제액은 다음과 같다.

총급여액	공제액
1,500만원 초과 4,500만원 이하	750만원 + 1,500만원을 초과하는 금액의 100분의 15
4,500만원초과 1억원 이하	1,200만원 + 4,500만원을 초과하는 금액의 100분의 5

❶ 33,000,000원

② 37,750,000원

③ 40,600,000원

④ 44,400,000원

11. 다음은 개인사업을 영위하는 김한공 씨의 2019년도 손익계산서이다. 이를 토대로 2019년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 2019년 중 부채의 합계가 자산의 합계액을 초과하지 않았고, 소득세비용은 고려하지 않는다.)

<손익계산서>

- 매출 300,000,000원
- 매출원가 100,000,000원
- 급여(김한공 씨의 급여 50,000,000원 포함) 150,000,000원
- 판매비 25,000,000원
- 배당금 수익 10,000,000원
- 이자비용(은행으로부터 사업용자금을 대출받음) 5,000,000원
- 당기순이익 30,000,000원

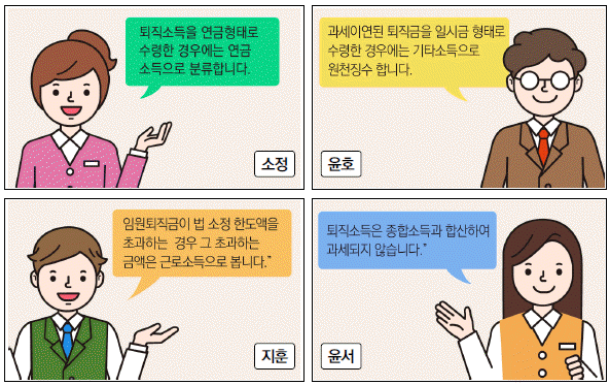
① 20,000,000원

② 25,000,000원

❸ 70,000,000원

④ 75,000,000원

12. (주)한공의 세무팀은 정년퇴직을 앞둔 임원들에게 현행 소득세법상의 소득의 범위 등에 대하여 설명하고 있다. (주)한공의 세무팀 직원들 중 잘못 설명한 사람은?



① 소정

❷ 윤호

③ 지훈

④ 윤서

13. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 제조업을 영위하는 법인이 이자지급일 이전에 기간 경과분을 이자비용으로 계상하는 경우에는 해당 사업연도의 손금으로 인정된다.

② 중소기업의 단기 건설용역의 경우에는 그 목적물이 인도되는 사업연도의 익금과 손금에 산입할 수 있다.

❸ 국내소재 자회사의 잉여금 처분에 따른 배당금은 실제로 지급받은 사업연도의 익금으로 한다.

④ 중소기업이 장기할부조건으로 자산을 판매하고 재무제표에 인도기준으로 계상한 경우에도 신고조정에 의해 회수기일도래기준을 적용할 수 있다.

14. 다음은 해상운송업을 영위하는 (주)한공의 제15기(2019.1.1.~2019.12.31.) 손익계산서상 수선비 및 소모품비 계정의 내역이다. 법인세법상 즉시상각의제 규정에 따라 감가상각한 것으로 보아야 하는 금액은?

계정과목	금 액	내 역
수선비	50,000,000원	(주)한공의 본사건물(전기말 재무상태표상 장부가액 500,000,000원)에 대한 엘리베이터의 설치비임
	40,000,000원	선박(전기말 재무상태표상 장부가액 700,000,000원)에 대하여 2년마다 주기적인 수선을 위하여 지출한 금액으로, 이로 인하여 성능이 향상됨
소모품비	1,500,000원	영업사원의 업무상 편의를 위하여 노트북 1대를 구입하고, 그 취득가액을 비용으로 계상함
	1,200,000원	관리부서의 시내출장의 편의를 위하여 중고자동차 1대를 구입하고, 그 취득가액을 비용으로 계상함

❶ 51,200,000원

② 52,700,000원

③ 91,500,000원

④ 92,700,000원

15. 다음은 (주)한공의 제9기 사업연도(2019.1.1.~2019.12.31.)의 과세자료이다. 이를 토대로 법인세법상 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

1. 손익계산서상 당기순이익은 200,000,000원이다.
2. 손익계산서상 다음과 같은 사실이 발견되었다.
   (1) 당기의 상품매출액 40,000,000원과 그 매출원가 32,000,000원이 누락되었다.
   (2) 손익계산서에는 신용카드로 사용한 접대비 50,000,000원이 계상되어 있으나, 법인세법에 따른 접대비한도액은 25,000,000원이다.
   (3) 세금과공과 중에는 당기에 납부한 본사 사옥에 대한 재산세 5,000,000원이 포함되어 있다.
   (4) 손익계산서상의 지정기부금은 18,000,000원이며 법인세법상 지정기부금한도액은 23,000,000원이다.
   (5) 손익계산서상의 법인세비용은 32,000,000원이다.

❶ 265,000,000원

② 240,000,000원

③ 208,000,000원

④ 201,000,000원